

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach

40-172 Katowice

ul. Grabowa 3

WK.610.31.2024

Katowice, 2025-01-29



*F n I*  
 30.01.2025

Urząd Miejski  
 44-180 Toszek  
 B.Chrobrego 2

INFORMACJA

wystąpienie pokontrolne

W załączeniu przekazujemy wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli  
 RIO w Katowicach

30 STY. 2025 /

*1 p. P. Anielski →  
 wpisać do księgi  
 kontroli*

Załączniki:

- 1. 31-Toszek- wystapienie pokontrolne.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć  
 oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2025-01-29T12:19:37.284Z

Podpis elektroniczny

*i  
 we BIP*





**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 29 stycznia 2025 r.

Znak: WK.610.31.2024.4.

**Pan**  
**Grzegorz Kupczyk**  
**Burmistrz**  
**Toszka**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 października 2024 r. do 28 listopada 2024 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Toszek** za okres od 1 stycznia 2020 r. do 28 listopada 2024 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 grudnia 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7).

**W zakresie zamówień publicznych:**

- *W 2024 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji pn.: „Przebudowa ulicy Świbskiej w Kotulinie” (wartość umowy: 1.020.900,00 zł brutto), w którym:*
  - *zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej w sposób nieproporcjonalny, a tym samym utrudniający dostęp do udziału w postępowaniu wykonawcom zdolnym do jego wykonania. Powyższym naruszono art. 16 pkt 3 i art. 112 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.). Zamawiający wymagał by wykonawca wykazał, iż w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, zgodnie z zasadami sztuki budowlanej wykonał i prawidłowo ukończył co najmniej trzy zamówienia polegające na budowie lub przebudowie drogi klasy co najmniej lokalnej o długości nie mniejszej niż 1000 m.b.*

Z kosztorysu inwestorskiego z dnia 1 lutego 2024 r. oraz przedmiaru robót z dnia 9 listopada 2023 r. wynika, iż wykonawcy zobowiązani byli wykonać przebudowę drogi na odcinku 0,823 km.

W wyjaśnieniach Zastępcy Burmistrza Toszka wskazał, iż zamawiający świadomie ograniczył warunek w zakresie zdolności technicznej by zagwarantować najlepszą jakość wykonania robót.

Należy zauważyć, iż Zamawiający, formułując warunek udziału w postępowaniu poprzez wykazanie wykonania robót na odcinku nie mniejszym niż 1.000 m.b., zawyżył wymagania wobec potencjalnych oferentów, ponieważ zgodnie z kosztorysem inwestorskim roboty zaplanowano na odcinku mniejszym niż 1.000 m.b.

Opisu warunków udziału w postępowaniu dokonał Kierownik Referatu Inwestycji, Spraw Komunalnych i Planowania Przestrzennego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Piotr Kunce – Zastępca Burmistrza Toszka.

- zaniechano po upływie terminu zawarcia umowy o zamówienie publiczne, zwolnienia wadium wniesionego przez sześciu wykonawców w formie ubezpieczeniowych gwarancji, poprzez złożenie gwarantom oświadczenia o zwolnieniu wadium, czym naruszono art. 98 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 5 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zadania w zakresie poinformowania gwaranta lub poręczyciela o zwolnieniu wadium należały do byłego Inspektora Referatu Zamówień Publicznych, Rozwoju i Promocji Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawował były Kierownik tego Referatu.

– W 2023 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji, na realizację zadania pn.: „Przebudowa oraz modernizacja dróg gminnych na terenie Miasta i Gminy Toszek” (wartość umowy 12.468.208,26 zł), w którym:

- zaniechano przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach w terminie 7 dni od otwarcia ofert, czym naruszono art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Informacja z otwarcia ofert została przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w trakcie kontroli w dniu 8 listopada 2024 r.

Odpowiedzialność za przekazanie informacji o złożonych ofertach spoczywała na Kierowniku Zamówień Publicznych, Rozwoju i Promocji Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka.

- zaniechano, po upływie terminu związania ofertą oraz zawarciu umowy o zamówienie publiczne, zwolnienia wadium wniesionego przez trzech wykonawców w formie ubezpieczeniowych gwarancji, poprzez złożenie gwarantom oświadczenia o zwolnieniu wadium, czym naruszono art. 98 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 i ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*Zadania w powyższym zakresie należały do pracownika ds. zamówień publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka.*

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Toszku w zakresie:

- określania warunków udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, zgodnie z art. 16 pkt 3 oraz art. 112 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320),
  - terminowego przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, stosownie do art. 81 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych
- wadium wniesionego poprzez wykonawców w innej formie niż pieniężna, stosownie do art. 98 ust. 1 i ust. 2 oraz ust. 5 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,
- mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

#### **W zakresie zaciągania zobowiązań**

- *W 2023 r. zaciągnięto zobowiązanie z tytułu objęcia przez Gminę Toszek udziałów w spółce „Przyjazna Energia” sp. z o.o. z siedzibą w Przyszowicach, pomimo braku zabezpieczenia w planie wydatków majątkowych ujętych w budżecie Gminy Toszek środków na ten cel, czym naruszono art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), a także § 3 ust. 2 pkt 1 uchwały Nr XXV/169/2016 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów, a także obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji przez Gminę Toszek wraz ze zmianą.*

*W dniu 12 września 2023 r. na podstawie aktu notarialnego Gmina Toszek przystąpiła do spółki „Przyjazna Energia” Sp. z o.o. i objęła 300 szt. udziałów o łącznej wartości nominalnej 30.000,00 zł.*

*Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 2 pkt 1 uchwały Nr XXV/169/2016 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 25 sierpnia 2016 r. upoważnia się Burmistrza Toszka do wnoszenia do spółek handlowych, w zamian za obejmowane udziały i akcje, wkłady pieniężne, z tym że wniesienie wkładów pieniężnych – wymaga zabezpieczenia na ten cel kwot w budżecie Gminy w danym roku budżetowym.*

*Z wyjaśnień p. Burmistrza Toszka wynika, iż po dokonaniu czynności notarialnych i poinformowaniu o tych działaniach Skarbnika Gminy stało się jasne, iż udziały w spółce zostały już objęte i konieczne stało się zabezpieczenie w budżecie Gminy Toszek środków w kwocie 30.000,00 zł.*

*Projekt uchwały w sprawie zmian w budżecie Gminy Toszek został sporządzony na ustne polecenie Burmistrza Toszka przez p. Danutę Lis – Skarbnika Gminy Toszek.*

*W uchwale Nr LX/695/2023 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 27 września 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Toszek na 2023 r. zwiększono w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90095 „Pozostała działalność” wydatki majątkowe na zakup i objęcie akcji i udziałów. Zarządzeniem Nr 0050.265.2023 Burmistrza Toszka z dnia 27 września 2023 r. zwiększono plan w dziale 900, rozdziale 90095, § 6010 „Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów” w wysokości 30.000,00 zł.*

*Przedmiotowe środki przebrane zostały w dniu 7 listopada 2023 r.*

*Ponadto, umowa nie została przedłożona do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy lub upoważnionemu przez niego pracownikowi, co było niezgodne z wymogami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).*

*Umowę w dniu 12 września 2023 r. w imieniu Gminy Toszek zawarł p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka.*

*Stosownie do art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym „Burmistrzowi przysługuje wyłączne prawo do zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy”.*

#### **Wniosek nr 2**

*Zapewnić zaciąganie zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot wydatków określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, zgodnie z art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 3**

*Zapewnić skuteczność czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, poprzez przedkładanie umów do kontrasygnowania przez Skarbnika Gminy, mając na uwadze art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.).*

#### **W zakresie długu publicznego:**

- W 2024 r. do dnia kontroli, w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Toszek wraz ze zmianami nie wykazano w poz. 10.6 „spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” danych wynikających z zawartej umowy kredytu. Naruszono tym przepisy art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).*

*W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Toszek przyjętej uchwałą Nr LXIII/718/2023 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 20 grudnia 2023 r. na lata 2024-2034 wraz ze zmianami, nie wykazano kwot spłat zobowiązań wynikających umowy*

kredytu z dnia 6 sierpnia 2024 r. w wysokości: w latach 2026-2029: 440.810,00 zł w każdym roku, w 2030 r.: 440.809,01 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Danuty Lis – Skarbnika Gminy, powyższe wynikało z przeoczenia.

W trakcie kontroli na podstawie zarządzenia Nr 0050/324/2024 Burmistrza Toszka z dnia 31 października 2024 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Toszek, wykazano kwoty zobowiązań wynikające z ww. umowy kredytu.

Nieprawidłowości w zakresie wykazywania danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Toszek stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej, Znak: WK-610/25/4/20 z dnia 28 września 2020 r.

W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych: inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należała do p. Grzegorza Kupczyk – Burmistrza Toszka.

Przygotowanie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej należało do p. Danuty Lis – Skarbnika Gminy.

#### **Wniosek nr 4**

Zapewnić uwzględnienie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Toszek danych wynikających z wszystkich zawartych umów kredytów, z uwzględnieniem wymogów art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

#### **W zakresie podatku od nieruchomości**

- W latach 2020 - 2024 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w informacjach i deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, z uwzględnieniem art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), a także art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 tej ustawy, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 art. 2 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 oraz art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych: 6/147, 1/132, 1/92, 1/11, 6/44, którzy nie zadeklarowali do opodatkowania budowli. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach ww. podatników, na których

*prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (m. in. teren utwardzony, służący jako parking, ogrodzenie).*

*Ponadto, podatnik o nr karty kontowej 1/11 (osoba prawna) prowadzący działalność gospodarczą jako spółka z o.o., w deklaracjach na podatek od nieruchomości, wykazał do opodatkowania m.in.: budynki opodatkowane stawką jak dla budynków pozostałych.*

*Podatnicy o nr kart kontowych: 6/147, 1/132, 1/92 w trakcie kontroli złożyli stosowne korekty informacji i deklaracji podatkowych za lata 2020 - 2024 na łączną kwotę przypisu 29.119,00 zł.*

*Do dnia zakończenia czynności kontrolnych podatnicy o nr kart kontowych: 1/11, 6/44, nie złożyli korekty deklaracji i informacji, pomimo wystosowanego przez organ podatkowy wezwania.*

*Zadania w zakresie analizy prawidłowości złożonych informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości wykonywali pracownicy Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 5**

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych: 1/11, 6/44, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 pkt 2, 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Toszku w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających informacje i deklaracje na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *Do dnia kontroli, tj. 13 listopada 2024 r. zaniechano dokonania zwrotu zabezpieczeń roszczeń z tytułu rękojmi w łącznej kwocie 29.773,58 zł, których termin zwrotu upłynął w 2021 r. i w 2023 r. Naruszono tym art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).*



Do zwrotu w 2021 r. przypadła kwota 4.494,42 zł, a w 2023 r. – 29.773,58 zł.

W trakcie kontroli, w dniu 13 listopada 2024 r. dokonano zwrotu zabezpieczenia trzem kontrahentom w łącznej kwocie 33.609,25 zł, w tym odsetki w wysokości 3.835,67 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Referatu Inwestycji, Spraw Komunalnych i Planowania Przestrzennego - przyczyną była duża rotacja pracowników.

Ponadto, w latach 2021-2024 do dnia kontroli, zaniechano zaklasyfikowania w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Toszku przedmiotowych zobowiązań jako wymagalnych, o których mowa w przepisach § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.).

Ww. zobowiązania nie zostały także wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-Z w latach 2021-2023 w poz. E4. „wymagalne zobowiązania”.

Osobami odpowiedzialnymi za przekazanie informacji do Referatu Księgowości Budżetowej o obowiązku zwrotu zabezpieczenia były: Inspektor i Główny Specjalista Referatu Inwestycji, Spraw Komunalnych i Planowania Przestrzennego. Nadzór w tym zakresie sprawowali były i obecny Kierownik tego Referatu.

Ponadto, w obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Toszku instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych Gminy Toszek przyjętej zarządzeniem Nr 120.10.2024 Burmistrza Toszka z dnia 17 stycznia 2024 r. (wcześniej przyjęta zarządzeniem Nr 120.32.2020 z dnia 23 kwietnia 2020 r.), nie został uregulowany sposób oraz termin przekazywania ww. informacji pomiędzy Referatem Inwestycji, Spraw Komunalnych i Planowania Przestrzennego a Referatem Księgowości Budżetowej.

#### **Wniosek nr 7**

Uzupełnić procedury wewnętrzne o sposób przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi, dotyczących zwrotu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Toszku w zakresie terminowego zwrotu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi, stosownie do art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1320), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

- W latach 2020-2023 nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Toszku na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” operacje gospodarcze dotyczące objęcia przez Gminę Toszek udziałów w spółce prawa handlowego, kwalifikując je jako długoterminowe aktywa finansowe przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego.

Powyższe naruszało art. 3 ust. 1 pkt 12, art. 4 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło nabycia udziałów w:

- **SIM Śląsk Północ Spółka z o.o. z siedzibą w Lublińcu:**
  - w 2022 r. wkładem pieniężnym na kwotę 3.000.000,00 zł i ujęcia ich w ewidencji księgowej pod datą 7 marca 2022 r. podczas gdy Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie w sprawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 3 sierpnia 2022 r.;
  - w 2022 r. aportem na kwotę 1.104.000,00 zł i ujęcia ich w ewidencji księgowej pod datą 30 listopada 2022 r. podczas gdy Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie w sprawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 17 stycznia 2023 r.;
- **Przedsiębiorstwie Usług Komunalnych z siedzibą w Toszku:**
  - w 2020 r. wkładem pieniężnym na kwotę 50.000,00 zł i ujęcia ich w ewidencji księgowej pod datą 10 marca 2020 r. podczas gdy Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie w sprawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 26 marca 2020 r.;
  - w 2022 r. wkładem pieniężnym na kwotę 50.000,00 zł i ujęcia ich w ewidencji księgowej pod datą 28 marca 2022 r. podczas gdy Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie w sprawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 25 października 2022 r.;
- **"Przyjazna energia" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Przyszowicach:**
  - w 2023 r. wkładem pieniężnym na kwotę 30.000,00 zł i ujęcia ich w ewidencji księgowej pod datą 14 listopada 2023 r. podczas gdy Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie w sprawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 23 listopada 2023 r.

Ww. operacje ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Toszku po przekazaniu aportu, wkładu pieniężnego do spółki.

Zdarzenia gospodarcze dotyczące objęcia udziałów dokonane przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego nie zostały ujęte na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, co było niezgodne z treścią załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

W myśl art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. 2019 r. poz. 505 z późn zm.), podwyższenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, następuje dopiero z chwilą wpisania do rejestru, co za tym idzie jest to moment, w którym następuje zdarzenie gospodarcze.

Zadania w zakresie ewidencjonowania na koncie 030 powyższych operacji finansowych należały do Głównego Specjalisty Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy Toszek.

*Zadania w zakresie przygotowania projektu zakładowego planu kont dla Urzędu Miejskiego w Toszku należały do p. Danuty Lis – Skarbnika Gminy Toszek.*

#### **Wniosek nr 8**

Zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie tych operacji, mając na uwadze art. 4 ust. 2, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 18 z późn. zm.), a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- *W latach 2020-2024 zaniechano prowadzenia konta analitycznego 240-16 „Pozostałe rozrachunki i depozyty” w podziale na poszczególne tytuły oraz na poszczególnych kontrahentów. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 359 z późn. zm.).*

*Na koncie tym księgowano wpłaty oraz zwroty wadów wpłacanych przez kontrahentów (osoby fizyczne i prawne) w związku z przystępowaniem do:*

- *przetargów na zadania inwestycyjne;*
- *przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Toszek;*
- *przetargów na dzierżawę nieruchomości Gminnych.*

*Z wyjaśnień p. Danuty Lis – Skarbnika Gminy wynika, iż nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 240-16 ze względu na krótkoterminowe przetrzymywanie środków na koncie oraz dużej ilości potencjalnych kontrahentów jak również z ograniczeń programu księgowego.*

*W zasadach (polityce) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Toszku oraz Gminie Toszek wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Toszka Nr 120.29.2018 z dnia 13 czerwca 2018 r., zmienionej zarządzeniem Nr 120.100a.2023 Burmistrza Toszka z 20 września 2023 r., nie ustalono zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 240-16 oraz kont zespołu 2.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji na koncie 240 należały do Głównego Specjalisty Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy Toszek.*

#### **Wniosek nr 9**

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 240-16 „Pozostałe rozrachunki i depozyty” w podziale na poszczególne tytuły oraz na poszczególnych kontrahentów, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra

Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), mając na uwadze art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

#### **W zakresie inwentaryzacji:**

- *W 2023 r. zaniechano sporządzenia zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów na dzień 31 grudnia 2022 r. w związku z przeprowadzeniem inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald rachunków bankowych. Było to wymagane przepisami art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).*

*Protokoły weryfikacji sald konta 133 „Rachunek budżetu” z dnia 13 stycznia 2023 r. (sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.) podpisał były Zastępca Skarbnika Gminy i były Inspektor Referatu Księgowości Budżetowej.*

*Przedłożone kontrolującym zestawienia obrotów i sald konta 133 „Rachunek budżetu” zostały sporządzone w dniu przeprowadzenia kontroli, czyli po terminie przeprowadzenia inwentaryzacji.*

*Zadania w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji w drodze potwierdzania zgodności sald oraz weryfikacji wykonywali byli pracownicy Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy.*

#### **Wniosek nr 10**

**Zapewnić sporządzanie zestawień sald inwentaryzowanych grupy składników na dzień inwentaryzacji, stosownie do wymogów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).**

- *W 2023 r. zaniechano udokumentowania wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych występujących pomiędzy danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych budżetu Gminy, salda konta 133 „Rachunek budżetu” a bankowymi potwierdzeniami sald na dzień 31 grudnia 2022 r. Naruszono tym art. 7 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).*

*W toku inwentaryzacji uzyskano bankowe potwierdzenia stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych prowadzonych do rachunku podstawowego budżetu na dzień 31 grudnia 2022 r. na kwotę 7.416.778,33 zł.*

*Z ewidencji księgowej budżetu (organu) na dzień 31 grudnia 2022 r. wynikało saldo konta 133 w wysokości 7.415.903,17 zł.*

*W protokole z inwentaryzacji wskazano kwotę 7.415.903,17 zł, tj. kwotę niższą niż wynikała z bankowych potwierdzeń sald o 875,16 zł. Nie wyjaśniono różnicy. Zgodność sald potwierdzili: p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka i p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy.*

*Różnica dotyczyła odsetek na koncie lokat, które bank zarachował na tym koncie w dniu 31 grudnia 2022 r. (sobota) i wskazał w potwierdzeniu sald.*

*Pomimo różnic, jakie wystąpiły pomiędzy księgami rachunkowymi a bankowymi potwierdzeniami sald, na dzień 31 grudnia 2022 r., sposób wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych nie został opisany w protokołach z inwentaryzacji.*

*Z dokumentacji inwentaryzacyjnej nie wynikało więc, iż wystąpiły różnice inwentaryzacyjne i czego dotyczyły.*

*Z wyjaśnień p. Danuty Lis – Skarbnika Gminy wynika, iż był to błąd po stronie banku. Różnice zostały wyjaśnione z bankiem przez byłego Zastępcę Skarbnika Gminy. Jednak z uwagi na to, iż pracownicy Urzędu nie byli w stanie zidentyfikować wcześniejszej korespondencji w tej sprawie, w trakcie kontroli wystąpiono do Banku o ponownie pisemne potwierdzenie zaistniałego błędu.*

*W trakcie kontroli, bank wystosował do Gminy pismo, w którym wskazał, iż wykazane saldo lokat wskazane przez bank było nieprawidłowe, tj. zawyżone o kwotę odsetek, które powinny zostać zarachowane na koncie Gminy w styczniu 2023 r. W trakcie kontroli nie otrzymano od banku skorygowanego potwierdzenia sald rachunków bankowych.*

*Zadania w zakresie sporządzania na dzień inwentaryzacji zestawień sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów oraz weryfikacji salda konta na rachunku bankowym organu należały do byłego Zastępcy Skarbnika Gminy. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy Toszek.*

#### **Wniosek nr 11**

**Zapewnić udokumentowanie przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, stosownie do art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Budżetowej w tym zakresie, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).**

#### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- W 2022 r. zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia stanowiącej działkę nr 31/18 o powierzchni 8.762 m<sup>2</sup> zabudowanej budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym o powierzchni użytkowej 1.814,39 m<sup>2</sup>, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło objęcia w dniu 9 listopada 2022 r. przez Gminę Toszek udziałów w spółce SIM Północ Śląsk sp. z o.o., które Gmina Toszek pokryła*

wkładem niepieniężnym (aportem) w postaci prawa własności zabudowanej nieruchomości położonej w Paczynie, przy ul. Kasztanowej.

Zadania w zakresie przygotowywania wykazów nieruchomości do sprzedaży należały do byłego Inspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawował p. Piotr Kunce – Zastępca Burmistrza Toszka.

#### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w zakresie sporządzania i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, przekazywanych przez Gminę Toszek jako wkład niepieniężny (aport) do spółek prawa handlowego, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.), mając na uwadze mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

#### **W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

- *W latach 2020-2024 nie publikowano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Toszku informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Miejskim w Toszku, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 z późn. zm.).*

*Zgodnie z wyjaśnieniami p. Dominiki Gmińskiej – Sekretarza Gminy Toszek powyższe wynikało z niedopatrzenia pracowników Urzędu.*

*Osobami odpowiedzialnymi za publikację i treść informacji zamieszczanych na stronie BIP byli kierownicy i pracownicy poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Toszku.*

*W trakcie kontroli uzupełniono w BIP Urzędu Miejskiego w Toszku zakładkę „Kontrole zewnętrzne”.*

#### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Toszku w zakresie publikowania informacji na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Toszku, stosownie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnieść do Kolegium tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Krzysztof Róg

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*





**UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia**

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP151738649

**Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie**

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MIEJSKI W TOSZKU

Identyfikator adresata: urzadzozsek

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

**Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie**

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KATOWICACH

Identyfikator nadawcy: RIOKatowice

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

**Dane poświadczenia**

Data doręczenia: 2025-01-29T13:22:47.365

Data wytworzenia poświadczenia: 2025-01-29T13:22:47.365

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK213280551

**Dane uzupełniające (opcjonalne)**

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 213280551

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39<sup>1</sup> par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39<sup>1</sup> par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-60622d6b570699257509d48e0202374d :

referencja ID-cd985fe6c96fcd4b464147f9ee96591f : wyst%C4%85pienie%20pokontrolne%20-%20wysy%C5%82ka.xml

referencja : #xades-id-644b391656a2f76cc1ab2e91e8ef84c7

